



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO KULTURE

Zagreb, studeni 2017.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O MINISTARSTVU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2016.	12
Ciljevi i područja revizije	12
Metode i postupci revizije	12
Nalaz za 2016.	13
III. MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/12
URBROJ: 613-02-01-17-7

Zagreb, 6. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KULTURE ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 3. travnja do 6. studenoga 2017.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13, 148/13, 93/16 i 104/16), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture koji se odnose na: razvitak i unapređenje kulture, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog života i kulturnih djelatnosti; osnivanje ustanova i drugih pravnih osoba u kulturi; promicanje kulturnih veza s drugim zemljama i međunarodnim institucijama; stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO; upravne poslove u području javnog informiranja; poticanje programa kulturnih potreba pripadnika hrvatskoga naroda u drugim zemljama; osiguravanje financijskih, materijalnih i drugih uvjeta za obavljanje i razvitak djelatnosti kulture, a osobito muzejske, galerijske, knjižničarske, arhivske, kazališne, glazbene i glazbeno - scenske, nakladničke, likovne i filmske. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na: istraživanje, proučavanje, praćenje, evidentiranje, dokumentiranje i promicanje kulturne baštine; središnju informacijsko - dokumentacijsku službu; utvrđivanje svojstva zaštićenih kulturnih dobara; propisivanje mjerila za utvrđivanje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske (dalje u tekstu: RH); skrb, usklađivanje i vođenje nadzora nad financiranjem programa zaštite kulturne baštine; osnivanje i nadzor nad ustanovama za obavljanje poslova djelatnosti zaštite kulturne baštine; ocjenjivanje uvjeta za rad pravnih i fizičkih osoba na restauratorskim, konzervatorskim i drugim poslovima zaštite kulturne baštine; osiguranje uvjeta za obrazovanje i usavršavanje stručnih radnika u poslovima zaštite kulturne baštine; provedbu nadzora prometa, uvoza i izvoza zaštićenih kulturnih dobara; utvrđivanje uvjeta za korištenje i namjenu kulturnih dobara te upravljanje kulturnim dobrima sukladno propisima; utvrđivanje posebnih uvjeta građenja za zaštitu dijelova kulturne baštine; obavljanje inspekcijskih poslova zaštite kulturne baštine. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje RH u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u djelokrug posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture (Narodne novine 21/12, 124/13 i 63/15), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za međunarodne kulturne odnose, europske poslove i javnu komunikaciju, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Uprava za razvoj kulture i umjetnosti, Uprava za pravne i financijske poslove te Samostalna služba za unutarnju reviziju. Navedenom Uredbom je predviđen okvirni broj službenika i namještenika 479. Početkom 2016. u Ministarstvu je bilo 382 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 373 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 24. travnja 2015. do 21. siječnja 2016. je bio prof. Berislav Šipuš, od 22. siječnja 2016. do 18. listopada 2016., dr. sc. Zlatko Hasanbegović, a od 19. listopada 2016. dr. sc. Nina Obuljen Koržinek.

U veljači 2017. je donesena nova Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture (Narodne novine 17/17), prema kojoj je predviđen isti ukupni okvirni broj službenika i namještenika raspoređenih po sljedećim ustrojstvenim jedinicama: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za razvoj kulture i umjetnosti i međunarodnu kulturnu suradnju, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Uprava za archive, knjižnice i muzeje, Uprava za pravne i financijske poslove i programe Europske unije, Samostalni sektor za medije te Samostalni sektor za unutarnju reviziju.

Planiranje

U okviru razdjela Ministarstva, planirana su i ostvarena sredstva za 47 proračunskih korisnika, razvrstanih u četiri proračunske glave: Ministarstvo, Arhivi, Muzeji i galerije te Ostali proračunski korisnici iz područja kulture (Ansambl Lado, Hrvatski restauratorski zavod, Hrvatska knjižnica za slijepe, Hrvatsko narodno kazalište, Hrvatski audiovizualni centar, Međunarodni centar za podvodnu arheologiju i Agencija za elektroničke medije). Proračunski korisnici su samostalne pravne osobe te njihovi financijski izvještaji i poslovanje nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Ministarstva za 2016.

Financijskim planom Ministarstva za 2016. su planirana sredstva u iznosu 434.863.778,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama su povećana za 8.356.199,00 kn te iznose 443.219.977,00 kn. Sredstva su planirana iz općih prihoda državnog proračuna, prihoda od poreza (naknada za priređivanje igara na sreću), prihoda od spomeničke rente, sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj, pomoći Europske unije, sredstava Europskog socijalnog fonda, učešća RH za pomoći, inozemne darovnice, ostalih pomoći i ostalih prihoda za posebne namjene.

Vrijednosno su značajniji planirani ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije te kapitalni prijenosi) u iznosu 139.495.200,00 kn, pomoći u iznosu 135.935.298,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 46.154.094,00 kn, od čega za usluge 35.503.922,00 kn (od kojih za usluge promidžbe i informiranja 20.420.012,00 kn), rashodi za zaposlene u iznosu 46.135.063,00 kn, ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u novcu u iznosu 45.436.359,00 kn, subvencije u iznosu 18.470.184,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.590.079,00 kn.

Rashodi su planirani u okviru sedam programa (Ostale djelatnosti kulture, Zaštita kulturnih dobara, Uređenje djelatnosti kulture, Knjižnična djelatnost, Kazališna i glazbeno-scenska djelatnost, Programi audio vizualne djelatnosti i medija i Muzejsko-galerijska djelatnost) i 36 aktivnosti, odnosno kapitalnih projekata, od kojih su vrijednosno značajniji planirani za provođenje sljedećih aktivnosti i kapitalnih projekata: Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 76.688.426,00 kn ili 17,3 % planiranih sredstava, Administracija i upravljanje u iznosu 62.571.301,00 kn ili 14,1 %, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 52.265.000,00 kn ili 11,8 %, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 37.251.767,00 kn ili 8,4 %, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 34.371.938,00 kn ili 7,8 %, Književno izdavaštvo u iznosu 30.206.892,00 kn ili 6,8 % te Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn ili 4,6 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije proračuna za 2017. i 2018., prema kojima su planirani rashodi za 2017. u iznosu 572.726.087,00 kn te za 2018. u iznosu 554.737.877,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 472.908.280,00 kn, što je za 13.154.488,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2016. ostvareni za 29.688.303,00 kn ili 6,7 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	377.727.929,00	343.867.379,00	91,0
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	1.814.887,00	-
3.	Prihodi od imovine	42.709.371,00	42.015.944,00	98,4
4.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.310.178,00	44.376.539,00	1 340,6
5.	Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću)	36.006.314,00	40.833.531,00	113,4
	Ukupno	459.753.792,00	472.908.280,00	102,9

Ukupni prihodi Ministarstva su u 2016. ostvareni za 29.688.303,00 kn ili 6,7 % više od planiranih, najvećim dijelom zbog većeg ostvarenja pomoći iz Europskog fonda za regionalni razvoj za provođenje aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija 2014.-2020. za 27.690.972,00 kn. Navedeni prihodi su za 2016. planirani u iznosu 12.586.587,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.277.559,00 kn, dok su u 2015. bili planirani u iznosu 50.000.000,00 kn, a nije bilo ostvarenja. Također su u 2016. ostvareni prihodi iz dobiti od trgovačkog društva Hrvatske lutrije d.o.o. u iznosu 1.499.764,00 kn, koji nisu bili planirani, a u 2015. nije bilo ostvarenja navedenih prihoda.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji čine 72,7 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 33.860.550,00 kn ili 9,0 % (od čega se za provođenje kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture odnosi 21.225.072,00 kn i aktivnosti Administracija i upravljanje 2.679.967,00 kn). Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 340.603.430,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.263.949,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 62.401.205,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 52.265.000,00 kn, aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 41.638.476,00 kn, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 37.251.767,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 26.498.172,00 kn, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 21.643.600,00 kn te Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na provođenje aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 1.541.757,00 kn (zgradu oružarnice u Osijeku, Crkvu Sv. Trojstva i drugo), kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 200.000,00 kn, aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 47.787,00 kn i Administracija i upravljanje u iznosu 25.343,00 kn (naknade šteta, otpis obveza i drugo).

Prihodi od imovine se odnose na prihode od spomeničke rente u iznosu 40.516.180,00 kn i iz dobiti trgovačkog društva Hrvatske lutrije d.o.o. u iznosu 1.499.764,00 kn. Prihodi od spomeničke rente su ostvareni na temelju Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17). Spomenička renta je zajednički prihod državnog i gradskog/općinskog proračuna te se 60,0 % uplaćuje u korist Grada Zagreba ili grada/općine na području koje je renta ubrana, a 40,0 % u korist državnog proračuna. Plaća se po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente, koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne samouprave. Nadzor nad obračunom i uplatom spomeničke rente obavlja Porezna uprava. Prenesena neutrošena sredstva od spomeničke rente iz 2015. su iznosila 1.190.235,00 kn, te su ukupno raspoloživa sredstva u 2016. iznosila 41.706.415,00 kn. Prihodi su namijenjeni za provođenje aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te su u 2016. utrošeni u iznosu 40.891.572,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2016. u iznosu 814.843,00 kn, prenesena su u 2017.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni u iznosu 40.833.531,00 kn, na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2016. (Narodne novine 38/16). Navedena sredstva kao i ostvareni prihodi iz dobiti Hrvatske lutrije d.o.o. u iznosu 1.499.764,00 kn, što ukupno iznosi 42.333.295,00 kn, namijenjena su za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Programi kazališne i glazbeno - scenske djelatnosti, Zaklada Kultura nova, Međunarodna kulturna suradnja, Nove medijske kulture, Književno izdavaštvo te Programi muzejsko - galerijske djelatnosti. Prenesena neutrošena sredstva iz 2015. su iznosila 2.751.132,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva iznosila 45.084.427,00 kn. U 2016. je utrošeno 38.727.268,00 kn, odnosno neutrošena sredstva koncem 2016. su iznosila 6.357.159,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava u iznosu 40.277.559,00 kn, kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 3.875.601,00 kn i tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 223.379,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava su ostvarene za provođenje aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija, od čega se odnosi na pomoći za Grad Virovitica (za obnovu dvorca: projekt: 5 do 12 za dvorac) 13.331.820,00 kn, Grad Sinj (projekt: Sinj u sridu) 11.368.798,00 kn, Grad Šibenik (projekt: Tvrđava Sv. Ivan) 8.297.329,00 kn i Virovitičko - podravsku županiju (Projekt: obnova Dvorca Janković) 6.683.819,00 kn te Grad Sisak (projekt: Holandska kuća) u iznosu 595.793,00 kn. Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU namijenjene su provedbi kapitalnog projekta IPA 2013 Obnova palače Moise na otoku Cresu. Učešće RH u sredstvima pomoći iznosi 763.610,00 kn, tako da su ukupna sredstva za ovu namjenu iznosila 4.639.211,00 kn. Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija su namijenjene za provedbu aktivnosti Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO. Učešće RH u sredstvima pomoći iznosi 168.234,00 kn (vezano uz refundacije putnih naloga).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 463.066.587,00 kn, što je za 826.287,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	45.339.085,00	45.405.527,00	100,1
2.	Materijalni rashodi	42.448.560,00	43.727.902,00	103,0
3.	Financijski rashodi	7.961,00	11.275,00	141,6
4.	Subvencije	16.225.582,00	17.061.671,00	105,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	87.318.793,00	167.253.317,00	191,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	36.029.449,00	42.659.805,00	118,4
7.	Ostali rashodi	227.770.747,00	140.091.845,00	61,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.100.123,00	6.855.245,00	96,6
	Ukupno	462.240.300,00	463.066.587,00	100,2
	Manjak prihoda	2.486.508,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	9.841.693,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi ostvareni za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 84.305.060,00 kn ili 18,2 % ukupnih rashoda, Administracija i upravljanje u iznosu 62.435.356,00 kn ili 13,5 %, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 52.115.000,00 kn ili 11,3 %, Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 40.277.559,00 kn ili 8,7 %, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 34.485.313,00 kn ili 7,4 %, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 34.349.342,00 kn ili 7,4 %, Književno izdavaštvo u iznosu 26.761.984,00 kn ili 5,8 % te Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Prema vrstama, vrijednosno su značajniji ostvareni rashodi za tekuće i kapitalne pomoći u iznosu 167.253.317,00 kn, što je 36,1 % ukupnih rashoda (od čega su pomoći unutar općeg proračuna 44.797.273,00 kn, proračunskim korisnicima drugih proračuna 82.178.485,00 kn i temeljem prijenosa EU sredstava 40.277.559,00 kn), tekuće i kapitalne donacije (na računu ostali rashodi) u iznosu 140.091.845,00 kn ili 30,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 45.405.527,00 kn ili 9,8 %, materijalni rashodi u iznosu 43.727.902,00 kn ili 9,4 %, naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 42.659.805,00 kn ili 9,2 %, subvencije u iznosu 17.061.671,00 kn ili 3,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.855.245,00 kn ili 1,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 37.532.516,00 kn (za redovni rad 37.163.135,00 kn i prekovremeni rad 369.381,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 6.467.615,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.405.396,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 33.819.558,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.492.985,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.360.588,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.940.290,00 kn te za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 114.481,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 20.376.333,00 kn (od čega 20.364.400,00 kn za informativne usluge HINA-e), zakupnine i najamnine u iznosu 3.301.532,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.924.410,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.279.398,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na zakup računalnih licenci u iznosu 2.012.508,00 kn, najam poslovnog prostora i garaže u iznosu 449.022,00 kn, operativni leasing za prijevozna sredstva (za 15 automobila) u iznosu 444.140,00 kn te ostale zakupnine i najamnine u iznosu 395.862,00 kn (zakup parkirališnih mjesta, parkirališne karte, skladištenje guma).

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni za provođenje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 949.175,00 kn (ugovori o djelu 682.856,00 kn, usluge agencija i student servisa 260.694,00 kn i druge 5.625,00 kn), Međunarodna kulturna suradnja u iznosu 680.000,00 kn, Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu 484.737,00 kn, Desk kreativne Europe u iznosu 393.383,00 kn i Matične službe knjižnica u iznosu 300.000,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima se odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 1.926.799,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 1.475.410,000 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 90.776,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji u iznosu 2.002.388,00 kn se odnose na godišnju članarinu RH za UNESCO, a koji su prošlih godina bili pogrešno evidentirani na računu za tekuće donacije.

Rashodi za materijal i energiju su u odnosu na prethodnu godinu manji za 102.241,00 kn ili 3,4 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za energiju u iznosu 1.690.503,00 kn (od čega za električnu energiju 701.257,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo 557.169,00 kn i plin 303.230,00 kn) i uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 861.203,00 kn (od čega za uredski materijal 526.667,00 kn, publikacije i časopise 211.352,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije su ostvareni za provedbu aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu 12.166.671,00 kn (za bespovratne potpore za otkup knjiga, izdavanje knjiga i časopisa te za književne akcije i manifestacije), Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 1.598.625,00 kn (za kazališnu i glazbenu djelatnost i kazališni amaterizam), Poduzetništvo u kulturi u iznosu 1.010.583,00 kn (za poticaj poduzetništva u kulturi) i Potpora izdavačkoj kući Edit u iznosu 1.000.000,00 kn (u 2015. je iznosila 2.000.000,00 kn).

Pomoći su u odnosu na prethodnu godinu veće za 79.934.524,00 kn ili 91,5 %. Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 44.797.273,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 82.178.485,00 kn i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 40.277.559,00 kn. Rashodi su u odnosu na 2015. više ostvareni, jer su u 2016. ostvareni rashodi kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, za provođenje Operativnog programa konkurentnost i kohezija, u iznosu 40.277.559,00 kn (kojih u 2015. nije bilo) te zbog evidentiranja pojedinih rashoda na pomoćima, a koji su prošlih godina i 2015. bili pogrešno evidentirani na drugim računima (uglavnom za donacije). Pomoći se dodjeljuju putem Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2016. jedinicama lokalne i područne/regionalne samouprave te ustanovama u kulturi.

Najvećim dijelom su ostvarene za aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 40.277.559,00 kn (pet projekta: Grad Virovitica, projekt: 5 do 12 za dvorac u iznosu 13.331.820,00 kn; Grad Sinj, Sinj u sridu u iznosu 11.368.798,00 kn; Grad Šibenik, Tvrđava Sv. Ivan, u iznosu 8.297.329,00 kn; Virovitičko - podravska županija, obnova Dvorca Janković, u iznosu 6.683.819,00 kn te Grad Sisak, Holandska kuća u iznosu 595.793,00 kn), Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 38.265.000,00 kn, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 36.663.238,00 kn, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 20.763.874,00 kn te Programi knjižnične djelatnosti u iznosu 16.923.000,00 kn.

Rashodi za ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u novcu su ostvarene za provedbu aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 34.485.313,00 kn, Samostalni umjetnici – dug prijašnjih godina (za iste namjene) u iznosu 6.039.073,00 kn, Nagrade za postignuća u kulturi u iznosu 1.102.301,00 kn te Darovni ugovor – obveza RH temeljem darovnog ugovora prema gđi. Topić Mimara u iznosu 1.033.118,00 kn (protuvrijednost 150.000 CHIF, za obveze koje proizlaze iz darovnog ugovora). U odnosu na prethodnu godinu, navedeni rashodi su veći za 6.630.356,00 kn ili 18,4 %, zbog provedene ovrhe za dug prema samostalnim umjetnicima za prošle godine u iznosu 6.039.073,00 kn i veće godišnje obveze za zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika za 2016. (u odnosu na 2015.) za 694.134,00 kn, dok su smanjeni rashodi za nagrade za postignuća u kulturi za 43.351,00 kn te za obveze koje proizlaze iz darovnog ugovora (Topić Mimara) za 59.500,00 kn (zbog razlika u tečaju).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 140.091.845,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 87.678.902,00 kn ili 38,5 %, jer su pojedini rashodi iz ove grupe u 2016. evidentirani na drugim računima (uglavnom na računima za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna) i jer je aktivnost Poticanje audiovizualnog stvaralaštva u 2016. izdvojena u drugu proračunsku glavu. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 78.219.112,00 kn i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 61.872.733,00 kn. Ostvareni su za financiranje javnih potreba u kulturi, odnosno djelatnosti, aktivnosti, manifestacija i projekata u kulturi od interesa za RH, koji se provode na temelju odredbi Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 69/12, 44/13, 91/13, 72/15 i 55/16).

Prema aktivnostima, vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije u novcu su ostvareni za provedbu aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu 13.418.591,00 kn (za potpore za izdavanje knjiga 5.085.524,00 kn, za časopise 3.705.000,00 kn, akcije i manifestacije 2.805.365,00 kn i otkup knjiga 1.822.702,00 kn), Zaštita pokretnih spomenika kulture u iznosu 12.136.631,00 kn, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 11.868.792,00 kn (za glazbenu djelatnost 4.820.728,00 kn, kazališnu 4.189.501,00 kn, amaterizam 2.388.563,00 kn i kazališni amaterizam 470.000,00 kn) te Zaklada kultura nova u iznosu 8.920.900,00 kn (za djelatnost Zaklade).

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama su ostvareni za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 47.432.733,00 kn te kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova u kulturi u iznosu 13.850.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.855.245,00 kn, odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 4.639.211,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.646.133,00 kn (računala i računalnu opremu 1.254.851,00 kn, uredsku opremu i namještaj 307.767,00 kn i drugu opremu 83.515,00 kn) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 569.901,00 kn (soboslikarske radove, adaptaciju poslovnog prostora, stolarske radove, video nadzor, klimatizaciju i drugo).

Rashodi za građevinske objekte se u cijelosti odnose na provedbu kapitalnog projekta IPA 2013 Obnova palače Moise na otoku Cresu. Prema izvorima financiranja, ostvareni su iz sredstva učešća za pomoći državnog proračuna u iznosu 763.610,00 kn i pomoći Europske unije u iznosu 3.875.601,00 kn.

Višak prihoda za 2016. iznosi 9.841.693,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 20.040.648,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.198.955,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 155.486.152,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	149.711.186,00	148.049.731,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	283.404,00	283.404,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	67.322.995,00	66.279.784,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	4.011.778,00	3.494.839,00	87,1
1.4.	Prijevozna sredstva	41.856,00	0,00	-
1.5.	Knjige, umjetnička djela	1.806.300,00	1.746.851,00	96,7
1.6.	Građevinski objekti u pripremi	76.244.853,00	76.244.853,00	100,0
2.	Financijska imovina	4.039.145,00	7.436.421,00	184,1
2.1.	Novčana sredstva	307.356,00	472.484,00	153,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	449.331,00	450.844,00	100,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.282.458,00	6.513.093,00	198,4
	Ukupno imovina	153.750.331,00	155.486.152,00	101,1
3.	Obveze	24.079.795,00	17.635.375,00	73,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	23.686.329,00	17.627.262,00	74,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	393.466,00	8.113,00	2,1
4.	Vlastiti izvori	129.670.536,00	137.850.777,00	106,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	153.750.331,00	155.486.152,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	6.972.046,00	6.972.046,00	100,0

U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., vrijednost imovine je veća za 1.735.821,00 kn ili 1,1 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu 3.230.635,00 kn ili 98,4 % se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, s time da su potraživanja za prihode iz proračuna povećana za 3.606.027,00 kn ili 172,4 % (potraživanja za prihode iz proračuna koji su ostvareni od igara na sreću koncem godine i nisu potrošeni, nego se prenose u sljedeću godinu), a potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode (za prihode od rente, koji su ostvareni koncem godine, a nisu potrošeni te se prenose u sljedeću godinu), smanjena su za 375.392,00 kn ili 31,5 %.

Nadalje, smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 1.043.211,00 kn ili 1,5 %, postrojenja i opreme za 516.939,00 kn ili 12,9 %, prijevoznih sredstava za 41.856,00 kn te umjetnička djela za 59.449,00 kn ili 3,3 %, zbog ispravka vrijednosti i rashoda pojedine imovine. Kod građevinskih objekata u pripremi, zemljišta i izvanbilančnih zapisa nisu iskazane promjene u odnosu na početak godine.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata je početkom i koncem godine iskazana u iznosu 83.456.892,00 kn i nije bilo promjena. Odnosi se na poslovne objekte u iznosu 83.358.000,00 kn (uredski objekti u Zagrebu te u drugim gradovima i to: Rijeci, Splitu, Zadru, Osijeku i Požegi) i stambene objekte u iznosu 98.892,00 kn. Korigirano za ispravak vrijednosti, vrijednost građevinskih objekata iznosi 66.279.784,00 kn.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 22.280.899,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 19.411.044,00 kn (namještaj 9.891.479,00 kn, računala i računalna oprema 7.613.092,00 kn i ostala oprema 1.906.473,00 kn), komunikacijsku opremu u iznosu 2.096.048,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 640.391,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 46.654,00 kn te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 86.762,00 kn (oprema). Ispravak vrijednosti je koncem 2016. iskazan u iznosu 18.786.060,00 kn te je sadašnja vrijednost vrijednosti postrojenja i opreme iskazana u iznosu 3.494.839,00 kn.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti je koncem godine iskazana u iznosu 1.746.851,00 kn i manja je u odnosu na 2015. za 59.449,00 kn. Odnosi se na knjige u knjižnicama u iznosu 1.210.053,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 536.798,00 kn. Početkom 2016. vrijednost djela likovnih umjetnika je iskazana u iznosu 596.247,00 kn. Tijekom godine povećana im je vrijednost za 99,00 kn (dodatno je upisana vrijednost pojedinih djela koja nisu bila upisana), a pojedina djela u vrijednosti 59.548,00 kn su isknižena (provedeno je usklađenje sa stvarnim stanjem), tako da je vrijednost djela likovnih umjetnika koncem 2016. manja za 59.449,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi početkom i koncem godine iskazana je u istom iznosu od 76.244.853,00 kn. Odnosi se na ulaganja izvršena u zgradu za smještaj Hrvatskog povijesnog muzeja, u razdoblju od 2008. do 2015. U 2016. nije bilo ulaganja u ovaj projekt.

Potraživanja su koncem 2016. iznosila 6.963.937,00 kn i u odnosu na 2015., povećana su za 3.232.148,00 kn ili 86,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.513.093,00 kn prenesena u 2017. (od čega su potraživanja za prihode iz proračuna od igara na sreću 5.698.250,00 kn te od spomeničke rente 814.843,00 kn), potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 23.056,00 kn (za više plaćeni porez i prirez na dohodak), potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.597,00 kn (potraživanja za akontacije) te ostala potraživanja u iznosu 426.191,00 kn (za bolovanja). Na koncu 2016. sva su potraživanja dospjela. Do konca lipnja 2017., naplaćena su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.513.093,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem koncem 2016., obveze su iskazane u iznosu 17.635.375,00 kn i manje su u odnosu na 2015. za 6.444.420,00 kn ili 26,8 %. Odnose se na obveze za kapitalne pomoći u iznosu 16.116.233,00 kn, materijalne rashode u iznosu 885.698,00 kn, subvencije u iznosu 375.974,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 249.357,00 kn (obveze prema državnom proračunu za bolovanja i za potraživanja za više plaćeni porez i prirez), za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.113,00 kn. Koncem 2016. nije bilo obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih umjetnika (koje su koncem 2015. iznosile 2.766.454,00 kn), kao ni obveza za financijske rashode (koje su koncem 2015. iznosile 286,00 kn).

Smanjenje pojedinih obveza, utjecalo je na ukupno smanjenje obveza koncem 2016. u odnosu na prethodno razdoblje.

Vrijednosno najznačajnije obveze za kapitalne pomoći se odnose na provođenje aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 15.936.615,00 kn, vezano uz nepokretne spomenike kulture i arheološku kulturnu baštinu, a vrijednosno značajnije obveze za subvencije se odnose na provedbu aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu 313.474,00 kn (vezano uz otkup knjiga).

Ukupne obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 17.635.375,00 kn su dospjele, a do konca lipnja 2017., podmirene su obveze u iznosu 17.386.016,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2016., kao i koncem 2015., iskazani u iznosu 6.972.046,00 kn. Odnose se na vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 3.731.000,00 kn (vezano uz tužbe protiv Ministarstva i to: tužba društva Croatia film d.o.o. u iznosu 3.500.000,00 kn i tužba društva Jadran film d.d. u iznosu 231.000,00 kn), vozila nabavljenih putem operativnog leasinga (u travnju i rujnu 2014.) u iznosu 1.811.043,00 kn i umjetnina posuđenih od Muzeja suvremene umjetnosti u iznosu 1.430.003,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Provjereno je obavljanje poslova Ministarstva u skladu s propisima, zaključenim ugovorima, zakonitost i pravilnost provođenja natječaja i dodjele potpora (naknada, subvencija, pomoći) za programe i projekte koji su u nadležnosti Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i prošlog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljnija provjera vrijednosno značajnijih stavki iz bilance i na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza korišteni su pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

- 1.1. Državni ured za reviziju je u prošlim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji je nalog u postupku izvršenja te prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u prošlim revizijama je utvrđeno da na pojedinim računima dobavljača za ugostiteljske usluge nisu navedeni subjekti te svrha ugošćavanja; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su na računima dobavljača za ugostiteljske usluge navedeni subjekti ugošćavanja i svrha ugošćavanja
- revizijom za 2014. i 2015. je utvrđeno da su rashodi za godišnju članarinu UNESCO-u za 2014. u iznosu 2.543.704,00 kn, a za 2015. u iznosu 2.736.627,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirani na računu tekućih donacija, umjesto na računu materijalnih rashoda za članarine i norme; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su navedeni rashodi, koji su u 2016. ostvareni u iznosu 2.002.388,00 kn, evidentirani na odgovarajućem računu Računskog plana
- revizijom za 2015. je utvrđeno da su naknade za rad članovima radnih tijela Ministarstva (članovi Vijeća za knjižnu, nakladničku i knjižarsku djelatnost, Povjerenstva za poticanje književnog stvaralaštva te Povjerenstva za izradu Nacionalne strategije poticanja čitanja) u iznosu 107.253,00 kn, podmirene iz sredstava planiranih na poziciji financijskog plana i evidentiranih u poslovnim knjigama na računu rashoda za tekuće donacije, umjesto na računu rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su naknade za rad navedenih povjerenstava planirane i evidentirane na odgovarajućem računu Računskog plana

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su rashodi za autorske honorare na temelju dva ugovora o autorskom djelu, u okviru provedbe aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture iznosili 49.751,00 kn te da su sredstva za pokriće navedenih rashoda planirana financijskim planom i evidentirana u poslovnim knjigama na računu rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, umjesto na računu rashoda za autorske honorare; Revizijom za 2016. je utvrđeno da u okviru provedbe aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, na računu rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, nisu evidentirani rashodi za autorske honorare
- revizijom za 2015. je utvrđeno da su 2015. rashodi za provedbu kapitalnog projekta Nacionalni program digitalizacije ostvareni u iznosu 1.205.964,00 kn, i da se odnose na jednogodišnje projekte digitalizacije u arhivskoj, knjižničnoj i muzejskoj djelatnosti, odobrene u postupku utvrđivanja programa javnih potreba u kulturi RH za 2015. i provedbu trogodišnjih projekata odobrenih u 2013. i 2014.; Sredstva doznačena korisnicima za financiranje digitalizacije su planirana financijskim planom i evidentirana u poslovnim knjigama za 2015. na računu rashoda za uredsku opremu i namještaj, umjesto na podskupini računa pomoći unutar općeg proračuna i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, odnosno računima rashoda za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama i kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su rashodi za provedbu kapitalnog projekta Nacionalni program digitalizacije planirani u iznosu 580.000,00 kn, a ostvareni 574.000,00 kn, da se odnose na projekte digitalizacije odobrene u postupku utvrđivanja programa javnih potreba u kulturi RH za 2016. i prošlih godina te da su sredstva planirana financijskim planom i evidentirana u poslovnim knjigama na propisanim računima (na računu za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 184.000,00 kn, kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 300.000,00 kn i na računu za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 90.000,00 kn)
- revizijom za 2015. je utvrđeno da je u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 6.972.046,00 kn iskazana vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 3.731.000,00 kn, vozila nabavljenih putem operativnog leasinga (u travnju i rujnu 2014.) u iznosu 1.811.043,00 kn i umjetnina posuđenih od Muzeja suvremene umjetnosti u iznosu 1.430.003,00 kn; Utvrđeno je da izvanbilančna evidencija nije cjelovita i da se ne ažurira redovito; Navedeno je da Ministarstvo, osim umjetnina posuđenih od Muzeja suvremene umjetnosti u vrijednosti 1.430.003,00 kn, raspolaže i s umjetninama u vlasništvu drugih ustanova u kulturi (Akademija likovnih umjetnosti, Galerija likovnih umjetnosti, Hrvatski restauratorski zavod) koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa; U 2015. u izvanbilančnim zapisima evidentirano je osam slika posuđenih od Muzeja suvremene umjetnosti u vrijednosti od 350.003,00 kn, a koje nisu bile evidentirane u prethodnom razdoblju; Nadalje je navedeno da se četiri slike, koje su vraćene navedenom muzeju i nadalje vode u izvanbilančnim zapisima, a da scenski kostim (posudba iz fundusa Hrvatskog narodnog kazališta u Zagrebu) nije evidentiran u izvanbilančnim zapisima; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su koncem 2016., izvanbilančni zapisi iskazani u istom iznosu 6.972.046,00 kn, kao i koncem 2015., odnosno nije bilo promjena;

Međutim, utvrđeno je da su umjetnine, za koje je bilo navedeno da su u vlasništvu drugih ustanova u kulturi (Akademije likovnih umjetnosti, Galerije likovnih umjetnosti, Hrvatskog restauratorskog zavoda i Hrvatskog narodnog kazališta – scenski kostim), poklonjene Ministarstvu te su u skladu s navedenim u 2016. evidentirane u poslovnim knjigama u okviru Bilance; Četiri slike koje su posuđene od Muzeja suvremene umjetnosti i vraćene navedenom Muzeju, još uvijek su koncem 2016. bile evidentirane u izvanbilačnim zapisima, ali su u tijeku obavljanja revizije u svibnju 2017. brisane iz evidencije izvanbilačnih zapisa, čime je postupljeno po nalogu Državnog ureda za reviziju; Nakon provedenih promjena tijekom 2016. i 2017., utvrđeno je da je ustrojena cjelovita analitička evidencija posuđenih umjetnina, koje su evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

- revizijom za 2015. je utvrđeno da jedan nakladnik, nije dostavio izvješće o pravdanju primljenih sredstava u iznosu 440.000,00 kn temeljem Ugovora o korištenju sredstava Ministarstva u provođenju Programa kulturnog razvitka za 2015. godinu za sufinanciranje časopisa; Nakladnik nije vratio sredstva, a Ministarstvo nije poduzelo mjere radi povrata primljenih sredstava; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je Ministarstvo tijekom obavljanja revizije (dopis od 30. svibnja 2017.) Županijskom državnom odvjetništvu u Zagrebu dostavilo prijedlog za podnošenje tužbe protiv nakladnika radi povrata sredstava u iznosu 440.000,00 kn, uz pripadajuće zakonske kamate.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijama za 2013., 2014. i 2015. je utvrđeno da popis imovine i obveza nije cjelovit; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su ispravljene nepravilnosti navedene vezano uz popis imovine i obveza prošlih godina (popisani su građevinski objekti, prijevozna sredstva, imovina u pripremi i umjetnine, koji su u popisnim listama iskazani u naturalnim i novčanim iznosima), ali pojedina materijalna i nematerijalna imovina nabavljena tijekom 2016. nije popisana, a dijelom ni evidentirana na računima imovine (licence, građevinski objekti, zemljište te oprema).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijama za 2013., 2014. i 2015. je utvrđeno da su naknade za prekovremeni rad pojedinim zaposlenicima obračunane i isplaćene za više od 180 sati godišnje; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je navedena nepravilnost ponovljena
- revizijama za 2013., 2014. i 2015. je utvrđeno da u pojedinim slučajevima korisnicima nisu isplaćivana sredstva za provedbu odobrenih programa/projekta u skladu s ugovorenim uvjetima; Navedena nepravilnost ponovljena je i u 2016.

- revizijama za 2014. i 2015. je utvrđeno da prijenos sredstava proračunskim korisnicima drugih proračuna, trgovačkim društvima, neprofitnim organizacijama te drugim korisnicima sredstava (pomoći, donacije, subvencije), nije evidentiran na odgovarajućim računima i skupinama računa Računskog plana, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15); Revizijom za 2016. je utvrđeno da je navedena nepravilnost ponovljena i u 2016.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Na ovu točku Nalaza Ministarstvo se nije očitovalo.*

2. Unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola

- 2.1. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture, u skladu s odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave te druge poslove koji su mu stavljene u nadležnost posebnim zakonom. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture, poslove unutarnje revizije obavlja Samostalna služba za unutarnju reviziju (dalje u tekstu: Samostalna služba), s planiranih šest zaposlenika, od kojih je prošlih godina i u 2016. bio zaposlen voditelj službe i jedan unutarnji revizor. Prema novoj Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture iz 2017., za obavljanje navedenih poslova ustrojen je Samostalni sektor za unutarnju reviziju (dalje u tekstu: Samostalni sektor), s predviđenih jedanaest zaposlenika. U Samostalnom sektoru su dva revizora i načelnica sektora (zaposlenica od 1. lipnja 2017.).

U okviru razdjela Ministarstva, planirana su i ostvarena sredstva za 47 proračunskih korisnika, razvrstanih u četiri proračunske glave: Ministarstvo, Arhivi, Muzeji i galerije te Ostali proračunski korisnici iz područja kulture (Ansambli Lado, Hrvatski restauratorski zavod, Hrvatska knjižnica za slijepe, Hrvatsko narodno kazalište, Hrvatski audiovizualni centar, Međunarodni centar za podvodnu arheologiju i Agencija za elektroničke medije) za koje unutarnju reviziju treba obavljati Ministarstvo. Obavljanje poslova unutarnje revizije propisano je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, dalje u tekstu: Zakon), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13) koji je prestao važiti u svibnju 2016. donošenjem Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16) te drugim propisima.

Samostalna služba je koncem veljače 2016. sastavila Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2016. – 2018. te Godišnji plan unutarnje revizije za 2016. godinu. Navedene planove nije donio ministar, a tijekom 2016. nisu obavljane revizije prema navedenim planovima.

U studenom 2016. ministrica je odobrila posebnu izvanrednu (ad hoc) reviziju (Revizija procesa izobrazbe službenika), koja je i obavljena koncem siječnja 2017. Strateški plan Samostalne službe za unutarnju reviziju u Ministarstvu kulture za razdoblje 2017. – 2019. te Godišnji plan Samostalne službe za unutarnju reviziju u Ministarstvu kulture za 2017. godinu su sastavljeni i doneseni koncem travnja 2017., umjesto koncem 2016.

Prema odredbama članka 23. i 33. spomenutog Zakona, poslovi unutarnje revizije se planiraju i obavljaju prema strateškom planu unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnjem planu unutarnje revizije i planu pojedinačne revizije.

Strateški i godišnji plan unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika, predlaže rukovoditelj unutarnje revizije, a donosi odgovorna osoba institucije, uz suglasnost odbora, gdje je primjenjivo. Strateški plan unutarnje revizije se donosi do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje, a godišnji plan unutarnje revizije se donosi do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Odgovorna osoba institucije, odgovorna je za uspostavu i osiguranje uvjeta za obavljanje poslova unutarnje revizije.

Samostalna služba je u 2016. i do srpnja 2017., kako je navedeno, obavila jednu reviziju koja se odnosi na djelokrug Ministarstva (Revizija procesa izobrazbe službenika), a nisu obavljene revizije korisnika iz nadležnosti Ministarstva. Odredbom članka 2. navedenog Pravilnika, jedinica za unutarnju reviziju ustrojena na razini ministarstva, obavlja unutarnju reviziju u ministarstvu i u korisnicima proračuna u nadležnosti ministarstva. Također, prema odredbama članka 59. nove Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture iz 2017., Samostalni sektor provodi unutarnje revizije za cjelokupno Ministarstvo i institucije iz nadležnosti Ministarstva, što podrazumijeva korisnike proračuna, trgovačka društva i druge pravne osobe iz nadležnosti Ministarstva koji nemaju, odnosno nisu u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju te daje objektivno stručno mišljenje i ima savjetodavnu ulogu u cilju poboljšanja poslovanja.

Rad unutarnje revizije u Ministarstvu u 2016. i dijelom 2017. nije bio organiziran u skladu s propisima. Nisu doneseni ili nisu u propisanom roku doneseni strateški ni godišnji planovi unutarnje revizije, nisu obavljane revizije poslovanja Ministarstva ni institucija iz nadležnosti Ministarstva.

S obzirom na značajna izdvajanja sredstava državnog proračuna za područje kulture koje se financira putem Ministarstva i ustanova u kulturi, unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola, nije uspostavljena na zadovoljavajući način, kako u dijelu koji se odnosi na Ministarstvo, tako i u dijelu koji se odnosi na ustanove u kulturi za koje je nadležno Ministarstvo.

Državni ured za reviziju nalaže organizirati rad ustrojstvene jedinice za unutarnju reviziju u skladu s navedenim Zakonom, Pravilnikom i Uredbom, posvetiti potrebnu pažnju organizaciji i radu Samostalnog sektora za unutarnju reviziju te uskladiti aktivnosti unutarnje revizije Ministarstva s novom Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz i obrazlaže da će rad ustrojstvene jedinice za unutarnju reviziju organizirati u skladu sa Zakonom, Pravilnikom i Uredbom te uskladiti aktivnosti unutarnje revizije Ministarstva s novom Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture.*

U vezi s obavljanjem unutarnjih revizija kod korisnika proračuna u nadležnosti Ministarstva, navodi da je početkom srpnja 2017. ministrica kulture donijela Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji, kojim se uređuju pitanja od značaja za rad unutarnje revizije u Ministarstvu i ustanovama iz djelokruga Ministarstva. Slijedom toga, sredinom srpnja 2017. je nalogom za pokretanje unutarnje revizije odobreno obavljanje izvanredne revizije procesa službenih putovanja u Arheološkom muzeju u Splitu. Ujedno navodi da je unutarnja revizija započela s aktivnostima na pripremi i izradi strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije za naredno razdoblje kojima će se obuhvatiti provedba unutarnje revizije u Ministarstvu i u institucijama iz nadležnosti Ministarstva.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji.

Revizijom je utvrđeno da pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, a u pojedinim slučajevima istovrsni rashodi evidentirani su na različitim računima.

Navedene nepravilnosti su utvrđene u okviru aktivnosti, odnosno kapitalnih projekata: Književno izdavaštvo, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, Informatizacija, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti, Međunarodna kulturna suradnja. Posljedica pogrešnog načina evidentiranja je nepouzdana struktura rashoda te nepotpune evidencije imovine nabavljene u 2016.

U okviru aktivnosti Književno izdavaštvo, Ministarstvo je sredstva odobrena neprofitnim organizacijama, koja se planiraju i evidentiraju u okviru računa za tekuće donacije u novcu, dijelom evidentiralo na računu tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a dijelom na računu za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora.

Nadalje, sredstva namijenjena trgovačkim društvima nakladničke djelatnosti (za program otkupa knjiga za narodne knjižnice, potpore izdavanju knjiga), koja se planiraju i evidentiraju u okviru računa za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora, evidentirana su na računu tekuće donacije u novcu, na računu za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično i na računu tekuće pomoći unutar općeg proračuna.

U okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomencima kulture, rashodi po ugovoru o korištenju sredstava u iznosu 500.000,00 kn za program zaštite kulturnog dobra (Ogulin, Stari grad Ogulin), evidentirani su na dva različita računa. Ministarstvo je korisniku doznačilo sredstva tijekom 2016., u dva navrata, i to: jedan obrok u iznosu 321.850,00 kn, što je evidentirano na računu za kapitalne donacije ostalim neprofitnim organizacijama te drugi obrok u iznosu 178.150,00 kn, što je evidentirano na drugom odgovarajućem računu, kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, na kojem su i planirana sredstva za te namjene.

Rashodi za obavljene usluge koncem 2016., na temelju zaključenog Aneksa ugovora za usluge uspostave jedinstvenog Informacijskog sustava kulturne baštine (ISKB) – faza 1., Geoportala i Kataloga metapodataka kulturnih dobara te povezivanje s informacijskim sustavom prostornog uređenja (ISPU) (dalje u tekstu: Aneks ugovora) u iznosu 3.194.175,00 kn, evidentirani su na pogrešnim računima i aktivnostima i to: na aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, na računu kapitalne donacije neprofitnim organizacijama evidentirano je 2.499.375,00 kn, a dio u iznosu 695.000,00 kn je evidentiran na kapitalnom projektu Informatizacija, na računu računala i računalna oprema.

S obzirom da se poslovni događaj odnosi na nabavu usluga razvoja informatičkog programa, iznos 3.194.375,00 kn je trebalo evidentirati na kapitalnom projektu Informatizacija, u okviru kojeg su trebala biti i planirana sredstva za ovu namjenu. Rashode po navedenom projektu trebalo je evidentirati na računu ulaganja u računalne programe i istodobno na odgovarajućem računu nematerijalne imovine.

Za nabavu licenci Autocad za potrebe Ministarstva, ostvareni su rashodi u iznosu 2.484.456,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani na aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i na računu kapitalne donacije neprofitnim organizacijama. Rashode je trebalo planirati i evidentirati na kapitalnom projektu Informatizacija na računu ulaganja u računalne programe i istodobno na odgovarajućem računu nematerijalne imovine, s obzirom da se radi o nabavi licence za dvije godine.

U okviru kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, na računu rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, evidentirani su rashodi u iznosu 2.000.000,00 kn za Obnovu Sokolskog doma u Zlataru. U listopadu 2016. je zaključen aneks ugovora, prema kojem je Ministarstvo osiguralo i doznačilo korisniku dodatna sredstva za iste namjene u iznosu 800.000,00 kn, koja su evidentirana na računu za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama.

Na kapitalnom projektu Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, na računu rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, evidentirani su rashodi koji se odnose na kupnju nekretnina od društva u stečaju iz Vukovara u iznosu 3.500.000,00 kn, od čega se na zgradu koja je kulturno dobro, odnosi 2.500.000,00 kn, a na pripadajuće zemljište 1.000.000,00 kn. Navedene rashode je trebalo evidentirati na računima za nabavu nefinancijske imovine te na računima imovine.

U poslovnim knjigama Ministarstva za 2016. su evidentirani rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 569.901,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 405.820,00 kn odnosi na soboslikarske i ličilačke radove, koje je trebalo planirati i evidentirati na računu za tekuće i investicijsko održavanje, a dio u iznosu 38.144,00 kn se odnosi na nabavu i ugradnju videonadzora od jednog dobavljača koje je trebalo evidentirati na odgovarajućem računu za nabavu opreme. U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.646.133,00 kn. Dio ovih rashoda u iznosu 807.487,00 kn odnosi se na drugu vrstu rashoda te ih je trebalo planirati i evidentirati na drugim računima i to: rashod u iznosu 695.000,00 kn koji se odnosi na rashode za Uslugu razvoja Geoportala trebalo je evidentirati na računu ulaganja u računalne programe i istodobno na imovini na ogovarajućem računu nematerijalne imovine. Dio rashoda u iznosu 112.487,00 kn se odnosi na održavanje informatičke opreme te ih je trebalo evidentirati na odgovarajućem računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Ministarstvo je prema Programu kulturnog razvitka za 2016. financiralo više državnih i kazališta u privatnom vlasništvu, od kojih se vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 10.466.628,00 kn odnose na financiranje kazališta koja su proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnije aktivnosti u okviru kojih su financirana kazališta, odnose se na Program kazališne i glazbeno scenske djelatnosti, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova u kulturi i Međunarodnu kulturnu suradnju.

Za financiranje rada kazališta koja su proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dio u iznosu 7.893.186,00 kn je evidentiran na računu - pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a dio u iznosu 2.573.442,00 kn je evidentiran na pogrešnim računima i to: na računu rashoda za usluge; ostali nespomenuti rashodi poslovanja; subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora; pomoći unutar općeg proračuna; tekuće donacije i kapitalne donacije.

Evidentiranje rashoda na pogrešnim računima, nije u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Također, evidentiranje rashoda za nabavu pojedinih oblika imovine, koji se istodobno ne evidentiraju u okviru imovine, nije u skladu s odredbama članka 57. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda, evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Posljedica opisanog načina evidentiranja rashoda je nepouzdana struktura iskazanih rashoda kao i nepotpuno iskazana vrijednost imovine i izvora vlasništva. S obzirom da je Ministarstvo proračunski korisnik čiji se financijski izvještaji uključuju u konsolidirane financijske izvještaje središnje, odnosno opće države, realnost i istinitost financijskih izvještaja izravno utječe i na realnost i istinitost konsolidiranih financijskih izvještaja.

S obzirom da je dio propusta u evidentiranju rashoda posljedica i nedostatno planiranih sredstava u okviru određenih aktivnosti i računa Računskog plana te su rashodi evidentirani na pozicijama na kojima je bilo viška planiranih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti realnom planiranju rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz koji se odnosi na primjedbu u vezi s plaćanjem u okviru jedne aktivnosti, ali s različitih računa te skreće pozornost na činjenicu donošenja državnog proračuna s jedne strane i donošenja odgovarajućih odluka Ministarstva s druge strane. Navodi da se državni proračun kojim se Ministarstvu osiguravaju odgovarajuća sredstva za program javnih potreba u kulturi, donosi koncem tekuće godine za sljedeću godinu, a nakon toga Ministarstvo donosi odgovarajuće odluke o financiranju za tekuću godinu. U vrijeme donošenja državnog proračuna Ministarstvo nema odgovarajuće odluke temeljem kojih bi korisnike moglo razvrstati prema odgovarajućim računima, jer se veći dio odluka donosi tijekom cijele godine. Ministarstvo ne može preraspodijeliti sredstava, odnosno uskladiti s odgovarajućim računima, jer se preraspodjele obavljaju koncem tekuće godine, u vrijeme kada su određeni rashodi već izvršeni.*

Nadalje navodi da će Ministarstvo u okviru svojih mogućnosti nastojati plaćanja obavljati s istih računa za određene aktivnosti. Ističe činjenicu da su sredstva u konačnici namjenski utrošena, što je dokumentirano odgovarajućim izvještajima, a kad je u pitanju evidentiranje na odgovarajućim računima, nažalost postoje objektivne okolnosti koje su naprijed obrazložene.

Prihvaća se nalaz u dijelu koji se odnosi na evidentiranje nefinancijske imovine u iznosu 3.500.000,00 kn za kupnju nekretnina od društva u stečaju iz Vukovara, te navodi da će Ministarstvo evidentirati nabavu nefinancijske imovine na računima imovine. Isto tako će se i rashodi za nabavu licenci AutoCAD i za uspostavu jedinstvenog informacijskog sustava kulturne baštine evidentirati na odgovarajućem računu nematerijalne imovine.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi Ministarstva u užem smislu su evidentirani u iznosu 463.066.587,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 167.253.317,00 kn, tekuće i kapitalne donacije u iznosu 140.091.845,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 45.405.527,00 kn, materijalne rashode u iznosu 43.727.902,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 42.659.805,00 kn, subvencije u iznosu 17.061.671,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.855.245,00 kn.

Nepravilnosti i propusti su utvrđene kod rashoda za prekovremeni rad, provedbu odobrenih programa/projekta (u dijelu kapitalnih pomoći i donacija za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture; tekućih donacija, subvencija i pomoći za provedbu aktivnosti Knjižno izdavaštvo, tekućih donacija vezanih uz provedbu aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika kulture), subvencija za provedbu aktivnosti Potpora izdavačkoj kući Edit te tekućih donacija za provedbu aktivnosti Potpora Hrvatskom kulturnom društvu Napredak.

- Rashodi za prekovremeni rad

Tijekom 2016. su isplaćene plaće za 6 130 sati prekovremenog rada za 39 zaposlenika u iznosu 369.381,00 kn bruto. Za osam zaposlenika su isplaćene plaće za prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje, za obavljanje poslova vozača te manjim dijelom za razne administrativne poslove.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje. Navedena nepravilnost je utvrđena i u prošlim revizijama.

Tijekom 2015. i 2016. su poduzimane mjere radi smanjenja broja prekovremenih sati, tako da je 2015. bilo 1 000 prekovremenih sati manje nego 2014., a u 2016. je bilo 753 prekovremena sata manje nego u 2015.

Državni ured za reviziju nalaže poštivanje odredbi Zakona o radu.

- Rashodi za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture

Rashodi za provedbu programa u 2016. su ostvareni na temelju odobrenih sredstava 2015. i 2016., nakon provedenog propisanog postupka dodjele sredstava. Ministrica kulture je početkom ožujka 2015., nakon provedenog Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2015. godinu, donijela Odluku prema kojoj se utvrđuje Program zaštite nepokretnih kulturnih dobara za 2015. Prema navedenoj Odluci, Ministarstvo financira 540 jednogodišnjih programa u iznosu 56.159.490,00 kn. Koncem svibnja 2015. je donesena prva izmjena i dopuna Odluke prema kojoj se financira 550 jednogodišnjih programa u iznosu 57.350.190,00 kn, a koncem listopada 2015. je ministar donio drugu izmjenu Odluke prema kojoj se financira 545 jednogodišnjih programa u iznosu 60.982.190,00 kn i jedan trogodišnji program u iznosu 200.000,00 kn. Ministar kulture je sredinom svibnja 2016., nakon provedenog Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2016. godinu, donio Odluku prema kojoj se utvrđuje Program zaštite nepokretnih kulturnih dobara za 2016. Prema navedenoj Odluci, Ministarstvo financira 709 jednogodišnjih programa u iznosu 82.183.900,00 kn. Koncem rujna 2016. je donesena prva izmjena i dopuna Odluke kojom su povećana sredstva za financiranje programa na 82.483.900,00 kn. Koncem prosinca 2016. je ministrica donijela drugu izmjenu Odluke prema kojoj se financira 701 jednogodišnji program u iznosu 85.489.150,00 kn. Isti postupci provedeni su i za dodjelu sredstava za provođenje kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture.

Nakon provedenog postupka Ministarstva za donošenje programa za jednu godinu, s korisnicima su zaključeni ugovori za provedbu odobrenih programa/projekata u okviru navedene aktivnosti i projekta, a na temelju izmjena i dopuna programa zaključeni su aneksi ugovora.

Prema odredbama ugovora, odobrena sredstva će se isplaćivati korisniku na temelju ispostavljenih privremenih i okončanih situacija za izvedene radove, uz ovjeru Konzervatorskog odjela, a dinamika isplate će ovisiti o dokumentiranju tijeka realizacije ukupnog programa i priljevu sredstava iz državnog proračuna.

Korisnik se obvezuje osigurati preostala sredstva za izvršenje programa i ugovoreni program završiti do konca studenog tekuće godine za koju je dobio sredstva (2015., odnosno 2016.), a do konca prosinca iste godine (2015., odnosno 2016.), Ministarstvu treba dostaviti izvješće o izvršenom programu (s opisom izvršenja programa, financijskim pregledom realizacije, preslikama računa i ugovora s izvoditeljima radova ili dobavljačima te virmanskim plaćanja). Također se obvezuje pravovremeno izvijestiti Ministarstvo o eventualnim objektivnim smetnjama tijekom realizacije programa u ugovorenom roku, kako bi se ugovorile izmjene ugovornih obveza. Ako korisnik ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće, dužan je vratiti primljena sredstva zajedno sa zakonskom zateznom kamatom koja počinje teći od dana primitka sredstava Ministarstva.

Utvrđeno je da su sredstva u pojedinim slučajevima isplaćena prije ispostavljenih privremenih i okončanih situacija za izvedene radove, što nije u skladu s ugovorenim uvjetima. Pojedini korisnici nisu dostavili dokaz o osiguranju vlastitih sredstava, iako je to bilo predviđeno natječajem za dodjelu sredstava, navedeno u dopisu Ministarstva korisniku i zaključenom ugovoru s korisnikom.

Također, pojedini korisnici nisu program završili do ugovorenog roka, odnosno do konca studenog tekuće godine za koju su dobili sredstva te nisu do konca prosinca iste godine Ministarstvu dostavili izvješće o izvršenom programu, nego su tražili produljenje rokova za izvršenje programa, a u pojedinim slučajevima i dodatna sredstva.

Naknadno je utvrđeno da su pojedini korisnici u tekućoj godini utrošili samo manji dio primljenih sredstava (primjerice korisniku je za provedbu programa Sokolskog doma u Zlataru u 2016. po ugovoru i aneksu ugovora odobreno i doznačeno ukupno 2.800.000,00 kn, a do konca godine je utrošio 194.897,0 kn ili 7,0 % doznačenih sredstava). U pojedinim slučajevima su odobravana istom korisniku sredstva sljedeće godine za provođenje istog programa, iako nije dostavio izvješće o utrošku sredstava doznačenih za provedbu navedenog programa prethodnih godina.

Nakon redovno propisanog postupka donošenja programa za jednu godinu, tijekom godine donesene su izmjene i dopune programa, kojima su pojedinim korisnicima za već odobrene programe dodijeljena dodatna sredstva za što su s korisnicima zaključeni aneksi ugovora. U aneksima ugovora se navode samo dodatna sredstva koja se odobravaju korisniku za provođenje istog programa te da druge odredbe ugovora ostaju iste, iako je iz tijeka radova vidljivo da provođenje programa kasni te da je aneksom ugovora trebalo mijenjati i druge odredbe ugovora, odnosno rokove izvršenja programa, rokove dostave konačnih izvješća i slično. U pojedinim slučajevima dodatna sredstva po zaključenom aneksu su jednaka ili su znatno veća (do tri puta) od odobrenih po ugovoru.

Pojedini korisnici s izvoditeljima radova zaključuju više ugovora i dodataka ugovoru, te dostavljaju Ministarstvu situacije po navedenim ugovorima za pravdanje sredstava primljenih za provođenje programa. Iz pojedinih ugovora korisnika s izvoditeljima radova, proizlazi da radovi kasne, tako da i korisnik u redovnim rokovima ne izvješćuje Ministarstvo o namjenskom korištenju sredstava programa. U pojedinim slučajevima izvršeni radovi po privremenim situacijama značajno su veći od ugovorenog iznosa, a s izvoditeljima radova ne zaključuju se dodaci ugovora, odnosno novi ugovor o izvođenju radova.

Iz navedenog je vidljivo da korisnici ne posvećuju dovoljnu pažnju realnom planiranju sredstava po pojedinim projektima, a Ministarstvo nije utvrdilo dovoljno jasne kriterije na temelju kojih se planiraju i odobravaju sredstva za pojedine programe/projekte. Izmjene i dopune programa tijekom godine bi trebale biti iznimke, a ne pravilo. Dodatna sredstva za provođenje pojedinog programa/projekta ne bi trebala biti veća od odobrenih u redovnom postupku.

Državni ured za reviziju je mišljenja da provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture treba detaljnije i preciznije normativno urediti.

S obzirom na iznose financijskih sredstava koje Ministarstvo odobrava za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te za Izgradnju, održavanje i opremanje ustanova kulture, Državni ured za reviziju predlaže provoditi kontrolu namjenskog korištenja sredstava neposrednim uvidom na terenu.

- Rashodi za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika kulture

Prema odredbama većeg broja ugovora o korištenju sredstava Ministarstva, za Program zaštite kulturnih dobara (radovi) vezano uz aktivnost Zaštita pokretnih spomenika kulture, Ministarstvo se obvezalo isplaćivati sredstva korisnicima temeljem privremenih i okončanih obračunskih situacija za izvedene radove, uz ovjeru Konzervatorskog odjela, na način da dinamika isplate sredstava ovisi o dokumentiranju tijeka realizacije ukupnog programa i priljevu sredstava iz državnog proračuna. Utvrđeno je da je Ministarstvo 80,0 % ugovorenog iznosa plaćalo u roku mjesec dana od dana zaključenog ugovora korisnika sredstava s izvođačima radova, a 20,0 % po konačnom izvješću o završenim radovima i izvješća nadležnih konzervatorskih odjela.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati plaćanja u skladu s uvjetima iz ugovora koje je Ministarstvo zaključilo s korisnicima sredstava za provođenje Programa zaštite kulturnih dobara (radovi) vezano uz aktivnost Zaštita pokretnih spomenika kulture.

- Rashodi za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo

Ugovorima za provedbu odobrenih programa/projekta u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo je određeno da se 80,0 % ugovorenih sredstava isplati korisniku u roku 30 dana od dana potpisivanja ugovora, a 20,0 % nakon podnošenja potpunog financijskog izvješća o utrošku ukupno ugovorenih sredstava.

U pojedinim slučajevima, u provedbi potpore izdavanja časopisa i periodičkih elektroničkih publikacija, Ministarstvo je korisnicima ostatak od 20,0 % ugovorenih sredstava isplaćivalo nakon zaprimljenog privremenog izvješća koncem 2016., prije završetka programa, umjesto nakon podnošenja potpunog financijskog izvješća po završetku programa, kako je ugovoreno.

Nadalje, vezano uz potpore izdavanja časopisa i periodičkih elektroničkih publikacija, ugovorima je utvrđeno da se korisnik obvezuje, uz redovito dostavljanje brojeva časopisa Ministarstvu, dostaviti potpuno financijsko izvješće najkasnije 30 dana po završetku programa, odnosno do konca siječnja 2017. Također je ugovoreno da, ukoliko korisnik nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće u predviđenom roku, dužan je vratiti primljena sredstva uz obračunane zakonske zatezne kamate.

Utvrđeno je da su korisnici u najvećem broju slučajeva Ministarstvu dostavili privremeno financijsko izvješće za razdoblje od siječnja do rujna 2016., uz priložene račune. Konačna financijska izvješća za cjelokupno razdoblje sufinanciranih programa nisu dostavljena. Ministarstvo od korisnika nije zatražilo povrat primljenih sredstava uz obračunate zatezne kamate, kako je ugovoreno.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati potpore za izdavanja časopisa i periodičkih elektroničkih publikacija, prema dinamici utvrđenoj u ugovorima zaključenim između Ministarstva i korisnika potpore.

Nalaže, od korisnika kojima su dodijeljene navedene potpore, a koji po završetku programa nisu dostavili potpuna financijska izvješća, tražiti dostavu navedenih izvješća, a ukoliko ne postupe po zahtjevu Ministarstva, zatražiti povrat doznačenih sredstava potpore uz obračunane zatezne kamate, kako je i ugovoreno.

- Rashodi za potporu izdavačkoj kući Edit

U okviru računa za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora, za 2016. su planirani i ostvareni rashodi za provođenje aktivnosti Potpora izdavačkoj kući Edit u iznosu 1.000.000,00 kn. U 2015. su za navedenu izdavačku kuću planirani i ostvareni rashodi u iznosu 2.000.000,00 kn.

Ministarstvo je koncem ožujka 2016. s korisnikom zaključilo Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva, prema kojem će u 2016. korisniku osigurati potporu za izdavački program u iznosu 1.000.000,00 kn, koja je u više obroka i isplaćena korisniku. Nadalje je ugovoreno da se korisnik obvezuje sredstva koristiti namjenski i Ministarstvu dostavljati pravovremeno odgovarajuće izvješće, a ukoliko nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće, dužan je vratiti primljena sredstva uz obračunane zakonske zatezne kamate.

U ugovoru s korisnikom nisu jasno utvrđene namjene te rokovi i način izvješćivanja prema Ministarstvu. Također je utvrđeno da su dvije doznake sredstava u ukupnom iznosu 333.332,00 kn doznačene prije nego je s korisnikom zaključen ugovor (prije konca ožujka 2016.).

Prema Izvješću o radu korisnika za 2016. iz ožujka 2017., odobreni iznos korišten je kako slijedi: za dnevnik La Voce del popolo 900.000,00 kn, dvotjednik Panorama 70.000,00 kn, dječji mjesečnik Arcobaleno 20.000,00 kn te za književni časopis La Battana 10.000,00 kn.

Osim putem navedene aktivnosti u okviru Ministarstva, korisnik ostvaruje i sredstva u okviru aktivnosti Potpore za programe ostvarivanja kulturne autonomije nacionalnih manjina, u okviru financijskog plana Vlade Republike Hrvatske. Navedena sredstva se raspoređuju na pojedine korisnike i namjene na temelju odluke Savjeta za nacionalne manjine (dalje u tekstu: Savjet), nakon prethodno provedenog natječaja i obrazloženog zahtjeva korisnika za dodjelu sredstava.

Prema Odluci o rasporedu sredstava osiguranih u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2016. godinu (Narodne novine 26/16), u razdjelu 02021 Vlada Republike Hrvatske, glava 21 Savjet za nacionalne manjine, aktivnost A732003 Potpore za programe ostvarivanja kulturne autonomije nacionalnih manjina, pozicija 381 tekuće donacije (Narodne novine 46/16), korisniku su raspoređena sredstva u 2016. u iznosu 4.945.000,00 kn. Prema navedenoj Odluci, za Informiranje je raspoređeno 4.250.000,00 kn za izdavanje dnevnika La voce del popolo u planiranoj nakladi od 612 000 primjeraka, za dvotjednik Panorama 430.000,00 kn u planiranoj nakladi od 31 992 primjerka, 150.000,00 kn za dječji mjesečnik Arcobaleno u nakladi od 7 800 primjeraka, 100.000,00 kn za časopis La battana u nakladi od 4 300 primjeraka i 15.000,00 kn za jedno književno djelo prevedeno s talijanskog jezika (300 stranica u nakladi od 500 primjeraka i e-book). U 2015. je korisnik temeljem odluke Savjeta, za izdavanje navedena četiri lista ostvario ukupno 5.200.000,00 kn.

Prema Izvješću o radu, u 2016. je osim iz navedena dva izvora korisnik ostvario sredstva i iz drugih izvora i to: od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 516.869,00 kn, Istarske županije u iznosu 300.000,00 kn, Ureda za narodnosti Republike Slovenije u iznosu 1.180.363,00 kn, osnivača Unione Italiana u iznosu 504.569,00 kn, Vlade Republike Italije u ukupnom iznosu 3.841.845,00 kn (od čega za dnevnik La voce del popolo 3.681.753,00 kn te za časopise Panorama i Arcobaleno 160.092,00 kn) te iz vlastitih prihoda od prodaje proizvoda i pružanja usluga u iznosu 4.963.120,00 kn.

Nadalje, prema navedenom Izvješću, ukupno je 2016. izdano 303 broja dnevnika La voce del popolo u ukupnoj nakladi od 594 760 primjeraka (od Savjeta su sredstva bila doznačena za nakladu ovog lista od 612 000 primjeraka), dvotjednika Panorama u ukupnoj nakladi od 26 360 primjeraka (od Savjeta su doznačena sredstva za nakladu ovog lista od 31 992 primjerka), deset brojeva mjesečnika Arcobaleno u ukupnoj nakladi od 8 240 primjeraka te pet brojeva tromjesečnika La battana u ukupnoj nakladi od 5 940 primjeraka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima korisnika za 2016., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 17.236.764,00 kn, a rashodi u iznosu 15.917.652,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.319.112,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sredstva iz državnog proračuna za financiranje raznih potreba (kulturne manifestacije, izdavanje časopisa i drugo) nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj treba planirati u okviru razdjela Vlada Republike Hrvatske, proračunska glava Savjet za nacionalne manjine.

- Rashodi za potporu Hrvatskom kulturnom društvu Napredak

U okviru računa za tekuće donacije u novcu, za 2016. su planirani i ostvareni rashodi za aktivnost Potpora Hrvatskom kulturnom društvu Napredak u iznosu 500.000,00 kn.

Hrvatsko kulturno društvo Napredak (dalje u tekstu: HKD Napredak) je udruga sa sjedištem u Sarajevu, Bosna i Hercegovina, a djeluje putem podružnica u Bosni i Hercegovini, Republici Hrvatskoj i u inozemstvu sa svrhom kulturnog i prosvjetnog djelovanja, ekonomskog jačanja i podizanja socijalne sigurnosti hrvatskog naroda. Financira se iz članarina redovitih članova, priloga i poklona fizičkih i pravnih osoba, prinosa iz glavne zaklade, prihoda od organiziranih priredaba, izdavaštva, prihoda od prometa nekretnina koje su vlasništvo HKD-a Napredak i drugo.

Ministarstvo je koncem travnja 2016. s korisnikom zaključilo Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva, prema kojem će mu u 2016. osigurati sredstva u iznosu 500.000,00 kn za potporu programu rada u 2016. Sredstva su tijekom 2016. u dva navrata i doznačena korisniku. Nadalje je ugovoreno da se korisnik obvezuje sredstva koristiti namjenski i Ministarstvu dostavljati pravovremeno odgovarajuće izvješće, a ukoliko nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće, dužan je vratiti primljena sredstva uz obračunane zakonske zatezne kamate.

Početkom prosinca 2016., korisnik je dostavio Ministarstvu privremeno Izvješće o namjenskom korištenju sredstava državnog proračuna za razdoblje od siječnja do sredine listopada 2016., s tabelarnim pregledom ostvarenih troškova. Prema navedenom Izvješću, ukupno su ostvareni rashodi u iznosu 595.502,00 kn.

Uz privremeno Izvješće je dostavljen i Program rada s financijskim proračunom za 2017., prema kojem traži od Ministarstva sredstva u iznosu 500.000,00 kn, koliko je i planirano na istoj aktivnosti u 2017. Sredstva su tražena za izdavačku djelatnost, likovne i glazbene manifestacije, kulturnu suradnju s drugim organizacijama, stipendiranje studenata i učenika, organizaciju okruglih stolova, tribina i promocija knjiga i humanitarne pomoći.

Konačno izvješće o utrošku sredstava za 2016. je dostavljeno Ministarstvu sredinom lipnja 2017. Prema navedenom konačnom Izvješću, korisnik je u 2016. ostvario ukupne rashode u iznosu 1.487.875,00 kn, koji su prema vrsti troškova navedeni u priloženoj tablici. Iz navedenog Izvješća nije moguće utvrditi udjel, iznos te vrstu rashoda koji su financirani iz donacije Ministarstva.

Središnji državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske je središnje državno tijelo državne uprave osnovano na temelju Zakona o odnosima Republike Hrvatske s Hrvatima izvan Republike Hrvatske (Narodne novine 124/11 i 16/12).

S obzirom da je u djelokrugu Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske, između ostalog, i planiranje i osiguravanje financijskih sredstava za programe i projekte Hrvata izvan Republike Hrvatske, Državni ured za reviziju je mišljenja da programske aktivnosti i projekte HKD Napredak treba financirati putem spomenutog središnjeg tijela državne uprave prema uvjetima, kriterijima, i postupcima određenim za društva i udruge osnovana u cilju zaštite prava i interesa Hrvata izvan Republike Hrvatske.

- 4.2. *U vezi s navodima da je pojedinim zaposlenicima protivno odredbama Zakona o radu obračunano i isplaćeno više od 180 prekovremenih sati godišnje, Ministarstvo naglašava da su većina tih zaposlenika vozači dužnosnika slijedom specifičnosti njihovog posla, a ostalo se odnosi na slučajeve kada se zbog smanjenih administrativnih kapaciteta posao nije mogao preraspodijeliti na druge službenike. Navodi da imajući u vidu zakonske odredbe o ograničenosti broja prekovremenih sati, Ministarstvo kontinuirano poduzima mjere radi smanjenja broja prekovremenih sati te se broj prekovremenih sati po pojedinom zaposleniku nastoji svesti u zakonske okvire, što je razvidno i iz dostavljenog Nacrta izvješća.*

Na druge naloge, prijedlog i mišljenja navedene u ovoj točki Nalaza, u vezi s rashodima za provedbu odobrenih programa/projekta (u dijelu kapitalnih pomoći i donacija za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture; tekućih donacija, subvencija i pomoći za provedbu aktivnosti Knjižno izdavaštvo, tekućih donacija u vezi s provedbom aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika kulture), subvencija za provedbu aktivnosti Potpora izdavačkoj kući Edit, kao i tekućih donacija za provedbu aktivnosti Potpora Hrvatskom kulturnom društvu Napredak, Ministarstvo se nije očitovalo.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - u prošlim revizijama utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun i isplatu naknada za prekovremeni rad zaposlenicima za više od 180 sati godišnje, isplatu sredstava korisnicima za provedbu odobrenih programa/projekata koje nisu bile u skladu s ugovorenim uvjetima te evidentiranje prijenosa sredstava korisnicima na pogrešnim računima i skupinama računa Računskog plana, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - rashodi koji se odnose na naknade za rad povjerenstava, prijenose sredstava javnim ustanovama u kulturi, neprofitnim organizacijama te pravnim i fizičkim osobama (pomoći, donacije i subvencije), nabavu materijalne i nematerijalne imovine, u pojedinim slučajevima nisu financijskim planom planirani i evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, a u pojedinim slučajevima istovrsni rashodi evidentirani su na različitim računima; Rashodi za nabavu pojedine imovine (zemljišta, licence, građevinski objekti, postrojenja i oprema) koji su evidentirani na pogrešnim računima, nisu evidentirani ni na odgovarajućim računima imovine; Posljedica pogrešnog načina evidentiranja je nepouzdana struktura iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima Ministarstva (točka 3. Nalaza)
 - u pojedinim slučajevima, postupci provedbe programa/projekata (Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, Zaštita pokretnih spomenika kulture, Književno izdavaštvo), nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima; Plaćanja su obavljena prije ispostavljenih obračunskih situacija za izvedene radove; Provedba programa/projekata vezano uz radove i opremanje ustanova nije odgovarajuće normirana i nije uspostavljena kontrola namjenskog korištenja sredstava neposrednim uvidom na terenu (ugovori i aneksi ugovora s korisnicima nisu prilagođeni provedbi projekata po rokovima za korištenje sredstava i za dostavu izvješća o namjenskom korištenju, pojedini korisnici su u tekućoj godini utrošili samo manji dio primljenih sredstava, Ministarstvo nije utvrdilo jasne kriterije na temelju kojih se planiraju i odobravaju sredstva za programe/projekte, dodatna sredstva za provođenje pojedinog programa/projekta su veća od odobrenih u redovnom postupku); U vezi s potporama za izdavanja časopisa i periodičkih elektroničkih publikacija, korisnici nisu Ministarstvu dostavili konačna financijska izvješća za cjelokupno razdoblje sufinanciranih programa, a Ministarstvo od korisnika nije zatražilo povrat primljenih sredstava uz obračunane zatezne kamate, kako je ugovoreno. (točka 4. Nalaza).

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture koji se odnose na: razvitak i unapređenje kulture, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog života i kulturnih djelatnosti; osnivanje ustanova i drugih pravnih osoba u kulturi; promicanje kulturnih veza s drugim zemljama i međunarodnim institucijama; stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO; upravne poslove u području javnog informiranja; poticanje programa kulturnih potreba pripadnika hrvatskoga naroda u drugim zemljama; osiguravanje financijskih, materijalnih i drugih uvjeta za obavljanje i razvitak djelatnosti kulture; istraživanje, proučavanje, praćenje, evidentiranje, dokumentiranje i promicanje kulturne baštine; središnju informacijsko - dokumentacijsku službu; utvrđivanje svojstva zaštićenih kulturnih dobara; propisivanje mjerila za utvrđivanje programa javnih potreba u kulturi RH; skrb, usklađivanje i vođenje nadzora nad financiranjem programa zaštite kulturne baštine. Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje RH u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u djelokrug posebnim zakonom. U Ministarstvu je koncem 2016. bilo 373 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 24. travnja 2015. do 21. siječnja 2016. je bio prof. Berislav Šipuš, od 22. siječnja 2016. do 18. listopada 2016. dr. sc. Zlatko Hasanbegović, a od 19. listopada 2016. dr. sc. Nina Obuljen Koržinek. Za 2016. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 472.908.280,00 kn, rashodi u iznosu 463.066.587,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 9.841.693,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 20.040.648,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.198.955,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 343.867.379,00 kn, koji čine 72,7 % ukupnih prihoda, prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu 40.833.531,00 kn ili 8,6 %, prihodi od spomeničke rente u iznosu 40.516.180,00 kn ili 8,6 % i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 40.277.559,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi ostvareni za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 84.305.060,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 62.435.356,00 kn, kapitalni projekt Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 52.115.000,00 kn te aktivnost Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 40.277.559,00 kn. Potraživanja su na koncu 2016. iskazana u iznosu 6.963.937,00 kn, koja su u cijelosti dospjela. Do konca lipnja 2017. su naplaćena potraživanja u iznosu 6.513.093,00 kn. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 17.635.375,00 kn i u cijelosti su dospjele na koncu 2016. Do konca lipnja 2017. podmirene su obveze u iznosu 17.386.016,00 kn. Planom nabave za 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.758.650,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do prosinca 2016., donesene su dvije izmjene i dopune plana nabave, a prema posljednjoj izmjeni, planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.055.289,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 27.569.111,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave i njegove izmjene su objavljene na mrežnim stranicama Ministarstva te uglavnom sadrži sve zakonom propisane podatke, osim podatka o evidencijskom broju nabave u skladu s odredbama članka 20. stavka 1., točka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Ustrojen je registar ugovora i okvirnih sporazuma te je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbom članka 21. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je putem otvorenih postupaka na temelju tri okvirna sporazuma, ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti 5.657.769,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn je iznosila 5.924.912,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo središnje tijelo za javnu nabavu, ugovorena je godišnja nabava u vrijednosti 2.680.725,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi ugovorena je nabava usluga u vrijednosti 3.194.375,00 kn (Aneks ugovora za uspostavu jedinstvenog informacijskog sustava kulturne baštine Geoportala i kataloga metapodataka kulturnih dobara te povezivanje s informacijskim sustavom prostornog uređenja ISPU temeljem okvirnog sporazuma iz lipnja 2015.), a usluga iz dodatka II b Zakona u iznosu 397.059,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema navedenom, ukupno ugovorena nabava roba, radova i usluga u 2016. je iznosila 17.854.840,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Neizvršeni nalozi i preporuke dani u prošlim revizijama te nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.